

УТВЕРЖДЕН
решением Наблюдательного совета
ГКП на ПХВ «Городская станция
скорой медицинской помощи»
от « 28 » 06 2022 года № 2

ПОЛОЖЕНИЕ
о Службе внутреннего аудита
государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного
ведения «Городская станция скорой медицинской помощи»
акимата г. Нур-Султан

г. Нур-Султан - 2022 год

1. Общие положения

1. Настоящее положение о службе внутреннего аудитора (далее – Положение) определяет статус аудитора государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата г. Нур-Султан, (далее – Предприятие, МО) задачи, полномочия, ограничения и взаимодействия аудитора с Наблюдательным советом (далее - НС) и исполнительным органом Предприятия, а также размер и условия оплаты труда, премирования, социальной поддержки, гарантий и компенсационных выплат и материальной помощи, решений о наложении на аудитора дисциплинарных взысканий, повышении квалификации и вопросы организационно-технического обеспечения аудитора, а также взаимодействия аудитора с Наблюдательным советом, исполнительным органом государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата г. Нур-Султан (далее медицинская организация – (МО), и порядок внесения изменений и дополнений в Положение.

2. Квалификационные требования, функциональные обязанности, права, ограничения, ответственность внутреннего аудитора определяются должностной инструкцией.

3. На Службу внутреннего аудита (далее – СВА) распространяется положения внутренних документов Предприятия, за исключением документов, которые не могут быть применены в соответствии со статусом СВА, Уставом Предприятия и настоящим Положением.

4. СВА при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, международными основами профессиональной практики внутреннего аудита (далее – МОППВА), рекомендованными Институтом внутренних аудиторов, Уставом Предприятия, внутренними актами Предприятия, решениями Наблюдательного совета Предприятия, настоящим Положением.

2. Статус СВА

5. СВА – орган, осуществляющий внутренний аудит (в соответствии с определением МОППВА) – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности МО.

6. СВА помогает МО достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

7. СВА независима от влияния каких-либо лиц, при выполнении возложенных на него задач и функций в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и беспристрастных суждений.

Согласно требованиям МОППВА СВА необходимо соблюдения независимости и объективности. Внутренний аудит должен быть независимым, а

внутренние аудиторы должны быть объективными при выполнении своих обязанностей.

Независимость - это свобода от условий, которые создают угрозу способности подразделения внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности. Для того чтобы достичь степени независимости, необходимой для эффективного выполнения подразделением внутреннего аудита своих обязанностей, руководитель СВА должен иметь прямой и свободный доступ к Наблюдательному Совету и первому руководителю МО. Этого можно достичь путем установления подотчетности двум сторонам. Угрозы независимости должны контролироваться на уровнях индивидуального аудитора, аудиторского задания, функциональном и организационном уровнях.

Объективность - это мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам выполнять задания беспристрастно, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц. Угрозы объективности должны контролироваться на уровнях индивидуального аудитора, аудиторского задания, функциональном и организационном уровнях.

8. СВА является контрольным органом МО, обеспечивающим организацию и осуществление внутреннего аудита в МО, которая независима от влияния третьих лиц и непосредственно подчинена функционально Наблюдательному совету МО, а административно первому руководителю МО.

9. СВА должен поддерживать отношения и напрямую взаимодействовать с Наблюдательным советом МО.

10. В целях соблюдения принципов объективности и беспристрастности в процессе выполнения своих функций, работники СВА не должны быть вовлечены в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту и заниматься аудитом деятельности или функций, осуществлявшихся ими в течение периода, который подвергается аудиту.

11. Оценка деятельности СВА проводится Наблюдательным советом МО, собственником МО.

3. Миссия, цели и задачи

12. Миссия СВА заключается в оказании необходимого содействия Наблюдательному совету и исполнительному органу МО в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей МО.

13. Основной целью деятельности внутреннего аудитора является предоставление Наблюдательному совету независимой и объективной информации о финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, предназначенной для обеспечения эффективного управления Предприятием, путём привнесения системного подхода в совершенствование процессов управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления и клинической деятельности.

14. Основными задачами внутреннего аудитора являются:

- 1) оценка надежности, полноты, объективности системы бухгалтерского

учета и достоверности финансовой и медицинской отчетностей в МО;

2) оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля в МО;

3) оценка надежности и эффективности системы управления рисками в МО;

4) оценка соблюдения МО требований законодательства и нормативно-правовых актов Республики Казахстан в части деятельности МО Республики Казахстан и оценка адекватности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям (комплаенс-контроль);

5) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов МО и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества МО;

6) оценка совершенствования процесса корпоративного управления в МО;

15. СВА, в соответствии с возложенными на нее задачами, в установленном порядке выполняет следующие функции:

1) проводит оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в МО;

2) проводит оценку применения и эффективности процедур управления рисками и методологии оценки рисков в МО;

3) проводит проверку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних документов МО, а также выполнения указаний регулирующих и надзорных органов и решений органов МО;

4) проводит оценку адекватности мер, применяемых подразделениями МО для обеспечения достижения поставленных перед ними целей, в рамках стратегических целей МО;

5) проводит оценку по внедрению и соблюдению принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этических стандартов и ценностей в МО;

6) контролирует своевременную подготовку для внешних государственных аудиторов необходимой информации (первичных документов, копий документов для рабочей документации, справок).

7) осуществляет последующий контроль за выполнением рекомендаций СВА, выданных в установленном порядке;

8) консультирует Наблюдательный совет, исполнительный орган, подразделения МО по вопросам организации системы внутреннего контроля и аудита;

9) участвует в разработке путем согласования внутренних документов МО, касающихся внутреннего контроля;

10) осуществляет иные функции, возложенные на СВА, в пределах ее компетенции.

4. Права СВА

16. СВА для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет права в установленном порядке:

1) доступ ко всей документации и любой другой информации, запрашиваемой в связи с внутренним аудитом, в том числе к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны МО;

2) доступа к информационной базе учетных данных (компьютерные программы бухгалтерского учета и т.п.) на постоянной основе в пассивном режиме, т.е. без права корректировки;

3) запрашивать в письменной и устной форме и получать материалы, в том числе проекты документов, выносимые на утверждение собственником МО, Наблюдательным советом, исполнительным органом МО и получать все решения указанных органов МО;

4) привлекать для разработки плановых мероприятий и выполнения отдельных заданий по поручению Наблюдательного совета МО, работников структурных подразделений МО;

5) проводить консультации со структурными подразделениями МО по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудитора;

6) вносить предложения Наблюдательному совету МО по совершенствованию процедур и методов внутреннего аудита, изменению системы контроля и управленческой политики МО;

7) вносить предложения Наблюдательному совету МО по определению порядка работы внутреннего аудитора, размера и условий оплаты труда и премирования, организационно-технического обеспечения;

8) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов МО по направлениям деятельности внутреннего аудитора;

9) принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников МО и программах сертификации внутренних аудиторов;

10) при необходимости использовать аутсорсинг во внутреннем аудите, согласно решению Наблюдательного совета МО;

11) осуществлять иные права, не противоречащие законодательству Республики Казахстан и внутренним документам МО.

5. Структура

17. Внутренний аудитор назначается Наблюдательным советом МО и включается в штатное расписание МО.

18. Трудовой договор с внутренним аудитором заключается с первым руководителем МО.

19. Наблюдательный совет МО, в соответствии с Законом РК «О государственном имуществе», вправе инициировать досрочное расторжение трудового договора, заключенного с внутренним аудитором.

20. Внутренний аудитор, в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан, вправе по собственной инициативе расторгнуть трудовые договоры, заключенные с ними.

6. Квалификационные требования

21. Сотрудники СВА должны обладать необходимой профессиональной квалификацией и личными качествами, достаточными для выполнения возложенных на него обязанностей, в частности:

Финансовый аудитор СВА должен соответствовать следующим

требованиям, а именно:

Обязательно

- 1) наличие высшего финансово-экономического образования;
- 2) опыт работы финансово-экономических структурах (*бухгалтерского учета и аудита и/или финансов и экономики*) различных отраслей экономики не менее 5 лет, в том числе в сфере здравоохранения – не менее 3 лет;

Предпочтительно

- 3) знание международных стандартов финансовой отчетности и международных финансовых профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных МОППВА; наличие одного из следующих свидетельств или сертификатов: сертификат в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor); квалификационное свидетельство аудитора или сертификат присяжного бухгалтера АССА (Association of Certified Chartered Accountants), или сертификат профессионального бухгалтера в соответствии с законодательством Республики Казахстан, или диплом DipIFR (Diploma in International Financial Reporting), или сертификат международного профессионального бухгалтера CIPA (Certified International Professional Accountant); сертификат CISA (Certified information systems auditor) или CISM (Certified information security manager), или ITIL (Information technology infrastructure library); иное аналогичное международно-признанное свидетельство или сертификат;
- 4) знание стандартов международной и национальной аккредитации медицинских организаций;
- 5) наличие второго высшего юридического образования;
- 6) желательно знание государственного и иностранного языка.

7. Полномочия СВА

22. Внутренний аудитор в установленном порядке:

- 1) осуществляет деятельность внутреннего аудита;
- 2) вносит на рассмотрение Наблюдательного совета МО предложения по направлениям развития и повышению эффективности деятельности внутреннего аудита в МО;
- 3) представляет внутренний аудит в подразделениях МО по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита и вправе выступать инициатором проведения переговоров с ними;
- 4) рассматривает и визирует проекты внутренних документов МО, приказов и других документов по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;
- 5) рассматривает и подписывает корреспонденцию по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита, направляемую в адрес подразделений МО, других юридических и физических лиц;
- 6) обеспечивает составление годового аудиторского плана внутреннего аудита и контролирует его выполнение;
- 7) вносит на рассмотрение Наблюдательного совета МО, предложения по изменению годового аудиторского плана внутреннего аудита;
- 8) обеспечивает разработку внутренних документов МО и методических

рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности внутреннего аудита;

9) обеспечивает применение в деятельности внутреннего аудита единых базовых стандартов и процедур внутреннего аудита;

10) обеспечивает представление Наблюдательному совету МО, в установленные им сроки, отчетов о деятельности внутреннего аудита;

11) вносит на утверждение Наблюдательного совета МО, предложения по структуре и фонду оплаты труда внутреннему аудиту;

12) принимает меры по повышению уровня профессиональной подготовки и обмену опытом работы;

13) обеспечивает соблюдение надлежащего режима работы с документами в деятельности внутреннего аудита;

14) обеспечивает периодическую оценку актуальности задач и функций внутреннего аудита для достижения ее целей;

15) принимает решения по всем вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита.

8. Компетентность СВА

23. Внутренний аудитор должен знать:

1) законодательные, иные нормативные правовые акты Республики Казахстан;

2) методические и нормативно-технические материалы, касающиеся производственной и хозяйственной деятельности МО;

3) международные стандарты отчетности, прикладные программы налоговой отчетности и бухгалтерского учета;

4) порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

5) правила проведения проверок и документальных ревизий;

6) денежное обращение, порядок тарифообразования;

7) вопросы налогообложения юридических и физических лиц;

8) этику делового общения;

9) экономику, организацию управления труда;

10) порядок оформления финансовых операций и организацию документооборота;

11) действующие формы учета и отчетности;

12) Законодательство о разрешениях;

13) Трудовое законодательство, правила внутреннего трудового распорядка,

14) и др.

9. Действия при досрочном прекращении полномочий

24. Расторжение трудовых отношений с внутренним аудитором по инициативе Наблюдательного совета МО либо по инициативе самого внутреннего аудитора осуществляется в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан. В случае расторжения трудового договора по инициативе внутреннего аудитора, он должен предупредить об этом работодателя письменно

не менее чем за один месяц, за исключением случаев, предусмотренных трудовым законодательством РК. В течение этого срока вопрос о прекращении полномочий внутреннего аудитора выносится на рассмотрение Наблюдательного совета МО в установленном порядке.

25. При вынесении вопроса о прекращении полномочий внутреннего аудитора МО на рассмотрение Наблюдательного совета, в том числе по инициативе самого внутреннего аудитора МО, он в обязательном порядке должен подготовить и вынести на заседание Наблюдательного совета отчет о проделанной работе внутреннего аудитора, в соответствии с годовым аудиторским планом на текущий год.

По результатам рассмотрения отчета о проделанной работе внутреннего аудитора, Наблюдательным советом МО производится оценка, а в случае необходимости корректировка работы внутреннего аудитора путем внесения изменений и дополнений в годовой аудиторский план на текущий год.

26. В случае вынесения решения Наблюдательным советом МО о прекращении полномочий внутреннего аудитора, аудитором составляется акт приема-передачи находящихся у него на рассмотрении документов, а также документов, подлежащих хранению по акту приема-передачи передает корпоративному секретарю Наблюдательного совета или вновь назначенному внутреннему аудитору.

27. Требование от любых работников Предприятия, включая заместителей руководителя Предприятия о принятии ими безотлагательных мер в связи с выявленными нарушениями, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;

10. Оплата труда

28. Оплата труда работников СВА производится в соответствии с заключенными с ними трудовыми договорами, с учетом основных требований, предусмотренных настоящим Положением.

29. Размер оплаты труда работников СВА определяется Наблюдательным советом МО и должен быть не ниже усредненного размера оплаты труда высшего руководящего состава МО.

30. С целью материальной заинтересованности работников СВА в повышении эффективности производства и качества работы может производиться выплата вознаграждения по итогам работы за год.

31. Размер вознаграждения по итогам работы за год определяется Наблюдательным советом МО на основе индивидуального подхода к оценке деятельности каждого работника СВА и зависит от качественных и количественных показателей выполнения годового аудиторского плана СВА.

32. В честь празднования национальных, государственных и профессиональных праздников в Республике Казахстан за счет экономии средств ФОТ допускается премирование работников СВА МО в размере, соответствующем размеру премиальной выплаты по таким случаям работнику МО с должностным окладом, эквивалентным должностному окладу премируемого работника СВА.

33. Соответствующее премирование осуществляется на основании приказа руководителя исполнительного органа МО либо члена исполнительного органа (при наличии коллегиального органа), исполняющего его обязанности.

34. Премирование работников СВА, предусмотренное настоящим Положением, не производится в период испытательного срока и при наличии у работника не снятого дисциплинарного взыскания.

35. Работникам СВА, прошедшим испытательный срок, при предоставлении ежегодного оплачиваемого трудового отпуска выплачивается пособие на оздоровление в размере одного должностного оклада один раз в течение календарного года.

Ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск работникам СВА предоставляется в соответствии с приказом руководителя исполнительного органа МО на основании заявления на имя Председателя Наблюдательного совета, при условии положительной резолюции Председателя Наблюдательного совета

36. Работникам СВА оказывается материальная помощь в размере 60 (шестьдесят) месячных расчетных показателей на основании копий подтверждающих документов (свидетельство о рождении (усыновлении/удочерении), свидетельство о браке, свидетельство о смерти) в следующих случаях:

- 1) рождение (усыновление, удочерение) ребенка;
- 2) бракосочетание работника;
- 3) смерти супруга (супруги) работника СВА или его близких родственников (родителей, детей, усыновителей, усыновленных, полнородных и неполнородных братьев и сестер).

37. Работникам СВА осуществляются доплаты, предоставляются гарантии и компенсационные выплаты в размерах, предусмотренных трудовым законодательством Республики Казахстан, а также добровольное медицинское страхование за счет средств МО (при наличии в МО соответствующего социального пакета).

38. Не предусмотренные настоящим Положением выплаты работникам СВА, включая иные виды вознаграждений, доплат, надбавок, премий и других форм материального поощрения в денежной или натуральной форме, запрещаются.

11. Ответственность СВА

39. СВА несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее функций и задач.

40. Работники СВА в установленном порядке несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на них функций в соответствии с должностными инструкциями, трудовыми договорами и законодательством Республики Казахстан.

12. Наложение взысканий

41. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей по решению Наблюдательного совета МО в установленном порядке могут применяться дисциплинарные взыскания.

42. Неисполнение и/или ненадлежащее исполнение внутренним аудитором возложенных на них обязанностей, учитываются Наблюдательным советом при принятии решения о выплате вознаграждения по итогам работы за год.

43. Материальная ответственность внутреннего аудитора и порядок возмещения нанесенного ими вреда (при наличии такового), а также процедуры по наложению дисциплинарных взысканий, осуществляются в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан и внутренними документами МО.

13. Повышение квалификации

44. Работники СВА в обязательном порядке должны развивать профессиональные знания и навыки, путем ежегодного принятия участия в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников МО и программах сертификации внутренних аудиторов.

45. Исполнительный орган МО должен способствовать совершенствованию работниками СВА своих знаний и навыков, путем обеспечения включения в бюджет МО, в установленном порядке, затрат на обучение и тренинги по профильным темам и программам, в целях непрерывного повышения квалификации.

46. Порядок подготовки заявок на обучение и повышение квалификации и дальнейших процедур, связанных с этим процессом, осуществляется в соответствии с внутренними документами МО.

14. Организационно-техническое обеспечение

48. В целях надлежащего и эффективного выполнения внутреннего аудита необходимо обеспечить организационно-техническими условиями, в частности:

1) рабочее место должно находиться непосредственно по месту нахождения офиса центрального аппарата МО;

2) рабочее место должно быть обеспечено современным персональным компьютером;

3) в приоритетном порядке должно быть обеспечено необходимой оргтехниккой, а также справочной и периодической литературой.

49. Размер командировочных расходов (суточные, расходы по найму жилого помещения, расходы по проезду к месту командирования и обратно) для внутреннего аудитора, порядок и условия должны быть определены в соответствии с Постановлением Правительства РК №265 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства».

50. Исполнительный орган МО должен в установленном порядке обеспечить включение в бюджет МО затрат, связанных с организационно-техническим обеспечением внутреннего аудитора.

15. Предоставление информации Наблюдательному совету

51. Внутренний аудитор представляет Наблюдательному совету отчет о деятельности, в следующие сроки:

- 1) квартальные – к 25 числу месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 2) годовой – к 25 числу первого месяца, следующего за отчетным годом.

52. Квартальные и годовые отчеты о деятельности должны включать:

1) краткие заключения по результатам проведенных аудиторских заданий в соответствии с годовым аудиторским планом, с указанием выданных рекомендаций (с приложением соответствующих материалов) по необходимости;

2) информацию о других мероприятиях (работе), проведенных за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий, информация об участии на курсах повышения квалификации, тренингах и т.д.);

3) о существенных рисках и недостатках систем учета, внутреннего контроля, управления МО, рисками и соответствующих планах руководства МО по их устранению;

53. Наблюдательный совет МО принимает к сведению квартальные и годовой отчеты о деятельности внутреннего аудитора.

54. Внутренний аудитор имеет право:

1) требования инициирования созыва заседания Наблюдательного совета МО в установленном порядке, в том числе для обсуждения наиболее конфиденциальных и важных тем.

16. Взаимодействие с исполнительным органом МО

55. Отношения с исполнительным органом МО должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости внутреннего аудита оказывает непосредственное влияние на объективность внутреннего аудитора.

56. В рамках взаимодействия с исполнительным органом МО, СВА:

1) представляет Исполнительному органу МО, утвержденный Наблюдательным советом годовой аудиторский план, в целях информирования;

2) представляет Исполнительному органу, аудиторские отчеты, составленные по результатам проверок;

3) обсуждает и вносит предложения Исполнительному органу по вопросам совершенствования финансово-хозяйственной деятельности.

57. Исполнительный орган в установленном порядке должен:

1) обеспечить исполнение рекомендаций предоставленных внутренним аудитором и предоставление внутреннему аудитору информации о внешних/внутренних проверках;

2) способствовать созданию эффективной среды контроля в МО;

3) по решению Наблюдательного совета МО в установленном порядке обеспечить использование аутсорсинга любой деятельности в области внутреннего аудита;

4) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение внутреннего аудитора.

58. Не допускается вмешательство исполнительного органа МО в

деятельность внутреннего аудитора.

17. Заключительные положения

59. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены по решению Наблюдательного совета.

60. Внутренний аудитор регулярно, не менее одного раза в год, рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений/дополнений в настоящее Положение.
